

Број:505

Дана: 06. јул 2023. године

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Суботица, јул 2023. године

С А Д Р Ж А Ј

I У В О Д.....	3
II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ.....	3
III БИЛАНС УСПЕХА.....	11
IV БИЛАНС СТАЊА.....	16
V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ	23
VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА.....	26
VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА	27
VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА.....	28
IX ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА ЗА СУБВЕНЦИЈЕ	289
X ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ	30
XI ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА НА ОСНОВУ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	31
XII ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ.....	34

I УВОД

Пословно име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ «ПОГРЕБНО» СУБОТИЦА

Седиште: СУБОТИЦА, ТРГ ЖРТАВА ФАШИЗМА БРОЈ 1

Претежна делатност: ПОГРЕБНЕ И СРОДНЕ ДЕЛАТНОСТИ

Матични број: 08058644

ПИБ:100843412

Надлежно министарство: Министарство привреде

Делатности јавног предузећа су:

96.03 Погребне и сродне делатности

43.99 Остали непоменути специфични грађевински радови

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

23.69 Производња осталих производа од бетона, гипса и цемента

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица основано је ради обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге на подручју града Суботице, а претежна делатност су погребне и сродне делатности, при чему је предузеће регистровано и за обављање грубих грађевинских радова нискоградње те осталих грађевинских радова, као и трговину на мало погребном опремом у специјализованој продавници.

Јавно комунално предузеће «Погребно» Суботица се финансира из сопствених средстава остварених на тржишном принципу уз контролу ценовника од стране надлежних органа Града Суботице као оснивача и средстава буџета Града Суботице у виду капиталних субвенција за део инвестиционих улагања у гробљима.

Годишњи Програм пословања усвојен је 28. децембра 2021. године од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 20. јануара 2022. године («Службени лист града Суботице» број 2 од 20. јануара 2022. године).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је Прву измену Програма пословања дана 22. марта 2022. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 7. априла 2022. године («Службени лист града Суботице» број 12 од 7. априла 2022. године).

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица усвојио је Другу измену Програма пословања дана 17. августа 2022. године, на који је Скупштина града Суботице дала сагласност дана 8. септембра 2022. године («Службени лист града Суботице» број 24 од 8. септембра 2022. године).

II ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА, ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

Табела број 1.
у динарима

Кто	Опис	План за 2022. годину	Остварено 2022. година	Индекс (3/2)
0	1	2	3	4
I	Укупни приходи	136.497.000,00	131.017.320,42	96
604	Приход од продаје робе на мало	38.335.000,00	34.223.756,37	89
614	Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	85.940.000,00	83.252.493,11	97
614020	Приход од продаје производа на велико на домаћем тржишту (продаја гробница и розаријума)	13.900.000,00	11.967.512,04	86
614210	Приход од вршења услуга на домаћем тржишту 10% (комуналне услуге)	69.000.000,00	68.210.771,60	99

614220	<i>Остале услуге</i>	3.040.000,00	3.074.209,47	101
630	Повећање вредности залиха готових производа	8.915.000,00	12.379.740,05	139
631	Смањење вредности залиха готових производа	-	2.120.406,94	-
640	Приход од премија, субвенција, дотација, регреса, компензације и поврата пореских дажбина	240.000,00	221.280,00	92
64030	Субвенције	240.000,00	221.280,00	92
650	Приход од закупнина	53.000,00	48.422,00	91
662	Приход од камата	190.000,00	119.434,91	63
670	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнине и опреме	600.000,00	584.166,67	97
673	Добици од продаје материјала	1.000,00	1.245,00	124
678	Приходи од укидања дугорочних резервисања	2.100.000,00	2.153.784,09	103
679	Остали непоменути приходи	123.000,00	153.405,16	125
67910	Приходи по основу судских спорова	-	123.000,00	-
67990	Остали непословни и ванредни приходи	-	30.405,16	-
II	<i>Укупни расходи</i>	136.452.000,00	125.429.478,95	92
501	Набавна вредност продате робе	26.000.000,00	18.663.017,81	72
511	Трошкови материјала за израду	4.500.000,00	4.452.400,23	99
512	Трошкови осталог материјала	5.890.000,00	4.701.079,65	80
513	Трошкови горива и енергије	6.510.000,00	4.404.909,70	68
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.000.000,00	2.756.232,70	138
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	36.288.000,00	34.063.345,53	94
521	Трошкови доприноса на терет послодавца	6.036.000,00	5.482.703,88	91
522	Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу	148.000,00	147.058,81	99
524	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.888.000,00	2.536.340,49	88
52400	Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	2.888.000,00	2.536.340,49	88
526	Трошкови накнада за Надзорни одбор	1.664.000,00	1.500.000,00	90
529	Остали лични расходи	4.881.000,00	3.942.539,74	81
52901	Отпремина за одлазак у пензију	650.000,00	138.160,59	21
52903	<i>Јубиларне награде</i>	470.000,00	349.669,25	74
52921	<i>Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима (накетићи)</i>	120.000,00	39.939,20	33
52930	<i>Солидарна помоћ</i>	1.490.000,00	1.416.555,42	95
52940	<i>Помоћ запосленима и породици запосленог у случају смрти и болести</i>	400.000,00	398.833,44	100
52950	<i>Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарине</i>	371.000,00	226.115,02	61
52960	<i>Трошак услуге превоза запослених</i>	1.380.000,00	1.373.266,82	100
530	Трошкови производних услуга	8.840.000,00	8.829.382,10	100
531	Трошкови транспортних услуга	1.375.000,00	1.256.136,55	91
532	Трошкови услуга одржавања	10.430.000,00	8.745.972,54	84
533	Трошкови закупа	52.000,00	51.840,00	100
535	Трошкови рекламе и пропаганде	500.000,00	347.900,00	70
539	Трошкови осталих услуга	3.938.000,00	3.560.753,81	90

540	Трошкови амортизације	5.290.000,00	5.402.228,70	102
545	Трошкови резервисања за отпремнине – одлазак у пензију	64.000,00	2.129.902,76	3328
549	Трошкови резервисања за судске спорове	400.000,00	1.600.000,00	400
550	Трошкови непроизводних услуга	5.768.000,00	4.577.511,10	79
551	Трошкови репрезентације	160.000,00	149.232,93	93
552	Трошкови премије осигурања	433.000,00	338.224,71	78
553	Трошкови платног промета	400.000,00	474.587,93	119
554	Трошкови чланарина	100.000,00	26.100,00	26
555	Трошкови пореза	411.000,00	469.837,55	114
556	Трошкови доприноса	47.000,00	43.245,00	92
55600	<i>Трошкови доприноса привредним коморама</i>	47.000,00	43.245,00	92
559	Остали нематеријални трошкови	400.000,00	506.187,16	127
55900	<i>Трошкови огласа у штампи и другим медијима</i>	300.000,00	266.471,16	89
55910	<i>Таксе (административне, судске) такса на фирму</i>	100.000,00	239.716,00	240
562	Расходи камата	1.000,00	23.644,65	2364
569	Остали финансијски расходи - лизинг	-	65.812,34	-
570	Губици по основу расхода и продаје нематеријалних улагања, постројења и опреме	20.000,00	1.843.214,23	9216
577	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	72.434,77	-
579	Остали непословни расходи	460.000,00	326.859,12	71
585	Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	400.000,00	113.018,58	28
592	Расходи по основу исправљања грешака из ранијег периода	158.000,00	1.825.823,88	1155
III	Резултат - добит пре опорезивања	45.000,00	5.587.841,47	12417

У табели број 1. приказани су планирани приходи и расходи за 2022. годину, реализовани приходи и расходи у 2022. години и индекс реализације у односу на план за 2022. годину.

Предузеће је у 2022. години остварило позитивно финансијско пословање. Остварена добит пре опорезивања износи 5.587.841,47 динара. Укупни приходи реализовани су мање у односу на план за 5.479.679,58 динара односно за 4% док су укупни расходи реализовани мање у односу на план за 11.022.521,05 динара односно за 8%, из чега произилази приказан раст остварене добити пре опорезивања у односу на планирану за 2022. годину за 5.542.841,47 динара.

Анализа реализованих пословних прихода и расхода у односу на планиране за 2022. годину

І Укупни приходи:

Кonto 604 Приходи од продаје робе на мало – мањи су за 11% у односу на план, односно за 4.111.243,63 динара. Продаја погребне опреме забележила је финансијски пад због смањења броја извршених сахрана услед смањене смртности; повећања учешћа социјалних сахрана, односно због продаје ценовно јефтиније погребне опреме.

Кonto 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – мањи су за 3%, односно за 2.687.506,89 динара у односу на план за 2022. годину. Реализација прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту забележило је следеће кретање:

- Приходи од продаје гробница и партерних касета за похрану урни у односу на планиране приходе мањи су за 14%, тј. за 1.932.487,96 динара. Предузеће је продало 53 гробнице у 2022. години, 8 партерних касета за похрану урни и 2 уређене раке.
- Приходи од вршења комуналних услуга на домаћем тржишту са стопом пдв-а од 10% у односу на план за 2022. годину реализовани су за 789.228,40 динара мање од плана. Обухватају приходе од услуге

отварања гробнице, ископа раке, употребе мртвачнице, пружања церемонијала сахране, смештаја покојника у расхладну комору, односно накнаде за гробнице и раке. Мања реализација остварена је због мање смртности, као и услед повећања учешћа приватних погребних предузећа у броју извршених сахрана на територији града Суботица.

- Приходи од осталих услуга са стопом пдв-а 20% - реализовани су за 34.209,47 динара више у односу на план за 2022. годину а односе се на остварене приходе по основу штампања посмртница, накуцавање слова, издавања дозвола за рад трећим лицима – каменоресцима.

Кonto 630 Повећање вредности залиха - реализовано је за 39% више, односно за 3.464.740,05 динара више у односу на план. Радови на изради гробница су након спроведеног поступка јавне набавке поверени предузећу које је у трећем и четвртм кварталу 2022. године завршило изградњу планираних 102 гробнице. Запослени у предузећу изградили су 1 појединачну гробницу. Од планиране израде 40 партерних касета за похрану урни у 2022. години није реализована ниједна. Већа реализација на овом конту остварена је због продаје готових производа из ранијих година у већем обиму, односно мање продаје новоизграђених гробница и уређених парцела рака у односу на план.

Кonto 631 Смањење вредности залиха – није планирано за 2022. годину а реализовано је у износу од 2.120.406,94 динара због продаје готових производа са залиха из ранијих година у првом и другом кварталу 2022. године.

Кonto 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и поврата пореских дажбина – реализовани су мање за 8%, односно за 18.720,00 динара у односу на план и то за износ укалкулисаног пореза на додату вредност од 20% .

Приход по основу субвенција остварен је по два основа:

- Приходи од субвенција из буџета Републике Србије у износу од 58.780,00 динара за покриће трошкова набавке 4 фискална уређаја у складу са применом Закона о фискализацији.

- Приход од субвенција из буџета града Суботице, односно трансферна средства Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице Аутономне покрајине Војводине у износу од 195.000,00 динара са пдв-ом, односно 162.500,00 динара без пдв-а, за финансирање дела трошкова израде и постављања табли са називима гробља исписаних на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику и финансирање дела трошкова за штампање образаца који се користе у свакодневном пословању предузећа на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику, а пре свега књижице за гробнице, раке и розаријуме, Уговоре о коришћењу гробница, розаријума и уређених општих гробова, Записнике о коришћењу наведених гробних места.

Кonto 650 Приход од закупнина – ови приходи су реализовани у мањем износу за 9% у односу на план, односно за 4.578,00 динара, а односе се на издавање пословног простора.

Кonto 662 Приходи од камата – реализовани су за 37% испод плана, односно за 70.565,09 динара мање од планираних прихода. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу, односно висином каматне стопе.

Кonto 670 Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме – реализована је у износу од 584.166,67 динара, односно 3% мање од планиране вредности. Добици су остварени продајом једног специјалног атестираног погребног возила.

Кonto 673 Добици од продаје материјала – су реализовани за 24% изнад плана, у износу од 1.245,00 динара, а односе се на приход остварен од продаје излучене архивске грађе за коју више не постоји законска обавеза чувања.

Кonto 678 Приходи од укидања дугорочних резервисања – реализовани су у износу од 2.153.784,09 динара, односно 3% више од планиране вредности. Настали приходи су резултат укидања резервисаних средстава на име окончаних судских спорова из ранијих година. Такође, оприходован је износ резервисаних средстава на име отпремнине радника који су отишли из предузећа.

Кonto 679 Остали непоменути приходи – реализација је већа у односу на план за 25%, односно за 30.405,16 динара и резултат је реализоване наплате потраживања од купаца старијих од 60 дана која су претходне године књиговодствено обухваћена на исправци вредности потраживања од купаца и наплате трошкова по окончању судског спора у корист предузећа.

II Укупни расходи:

Конто 501 Набавна вредност продате робе – реализована је за 28% односно за 7.336.982,19 динара мање у односу на план за 2022. годину и поред значајног повећања набавних цена у више наврата током године. Мања реализација остварена је због мањег укупног броја извршених сахрана услед мање смртности, као и повећања продаје ценовно повољније погребне опреме.

Конто 511 Трошкови материјала за израду – односе се на трошкове материјала за израду гробница, појединачних гробница по захтеву грађана, стаза, ограда и објеката у гробљима. Трошкови материјала за израду су реализовани у планираним вредностима за 2022. годину

Конто 512 Трошкови осталог материјала - реализација ових трошкова у 2022. години је мања у односу на план за 20%, односно за 1.188.920,35 динара. Разлог мање остварених трошкова односи се на значајно мање утрошен водоводарски, керамички и санитарни материјал, као и мање утрошених металних цеви и шипки, а све планирано за унутрашње радове на пројекту реновирања објекта викендице.

Конто 513 Трошкови горива и енергије – у 2022. години је утрошак енергената био мањи од планираног за 32%, односно за 2.105.090,30 динара, због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије, као и на основу ниже фактурисане цене горива од планиране.

Конто 515 Трошак једнократног отписа алата и инвентара – већи су у односу на план за 756.232,70 динара из разлога што је спроведена набавка мобилијара (клуба и канти на гробљима) планирана да се књижи на конто 10320-ситан инвентар у употреби, а прокњижена је на трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Конто 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) – су реализовани за 6% мање у односу на план, тј. за 2.224.654,47 динара мање. Трошкови зарада и накнада зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести, мањег броја прековремених сати у односу на план, као и због дисконтинуитета између одлива и прилива радне снаге.

Конто 521 Трошкови доприноса на терет послодавца – мањи су за 9%, тј. за 553.296,12 динара у односу на план из истих разлога као и трошкови бруто зарада.

Конто 522 Трошкови ауторских хонорара и уговора о делу – реализовани су у складу са планским вредностима и са потребама предузећа за унапређењем пословног софтвера гробне евиденције.

Конто 524 Трошкови накнада по уговорима о привремено-повременим пословима - у односу на план мањи су за 12%. тј. за 351.659,51 динара због мањег броја ангажованих лица у односу на план услед тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила заинтересованих за рад у погребној делатности.

Конто 526 Трошкови накнада за Надзорни одбор – износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 10%, односно за 164.000,00 динара у односу на план из разлога што су у ове трошкове укалкулисани и доприноси у случају да два члана Надзорног одбора нису у радном односу. У току 2022. године, сва три члана Надзорног одбора предузећа су била у радном односу.

Конто 529 Остали лични расходи – реализација ових трошкова у 2022. години у односу на план је мања за 11%, односно за 938.460,26 динара. Одступање од планираног износа последица је више различитих фактора који су објашњени у наставку кроз аналитичка конта:

Конто 52901 Отпремнина за одлазак у пензију – реализоване су за 79% мање у односу на план, односно за 511.839,41 динара јер је један од планираних два запослена поднео захтев за одлазак у пензију.

Конто 52903 Јубиларне награде – исплаћене су за 26% мање у односу на план, односно за 120.330,75 динара, планираном броју запослених који су стекли услов, за 10 односно 20 година непрекидног радног стажа у предузећу због мање просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији као најповољнијег основа за обрачун јубиларне награде.

Конто 52921 Остале накнаде запосленима и осталим физичким лицима – реализоване су 67% мање од плана и односи се на износ накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор као и на трошкове новогодишњих пакетића за децу запослених, старости до 10 година. Процена износа накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор се увек планира на истом нивоу сваке године, због непредвидивости евентуалног престанка радног односа. Поред наведеног, трошкови новогодишњих пакетића увек се планирају у нешто већој вредности од претходно реализоване за случај пријема у радни однос запослених који имају децу у узрасту у коме остварују ово право или се повећа број деце проширењем породица запослених у предузећу.

Конто 52930 Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја исплаћена је за 5%, мање од плана, односно за 73.444,58 динара, јер је планирана исплата за 32 запослена, а реализована је

из два дела за 30 односно 31 запосленог, у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године).

Кonto 52940 Помоћ запосленима и породици запосленог – је реализована у 2022. години у висини планираног износа у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 04. септембра 2020. године

Кonto 52950 Накнада трошкова за службено путовање, дневнице, путни трошак, трошак ноћења, друмарице реализован је мање у односу на план за 39%, тј. за 144.884,98 динара мање. Уштеда је остварена јер су запослени обукама и тренинзима за стручно оспособљавање присуствовали путем *webinara*, чиме је предузеће уштедело на трошковима превоза и боравка запослених на семинарима.

Кonto 52960 Трошак услуге превоза запослених - реализован је у планираном износу. Ови трошкови се планирају увек у нешто већем износу како би се могли исплатити и у случају евентуалних промена цена у јавном превозу или пријема у радни однос запослених из приградских насеља чије аутобуске карте су знатно скупље у односу на оне у градском саобраћају.

Кonto 530 Трошкови производних услуга – реализација производних услуга је у складу са планом и односе се на ангажовање извођача радова на изградњи гробница.

Кonto 531 Трошкови транспортних услуга – у односу на план мањи су за 9%, тј. за 118.863,45 динара због повољнијег пакета услуга мобилне и фиксне телефоније који је остварен новим уговором са Телеком Србија.

Кonto 532 Трошкови услуга одржавања – су мањи у односу на план за 16%, односно за 1.684.027,46 динара. До одступања од плана дошло је због знатно мањих трошкова услуге текућег одржавања основних средстава односно није било ванредних кварова и поправки возила и косилица, електроинсталација и клима уређаја за шта предузеће увек планира значајна средства да би се обезбедио континуитет у пословању.

Кonto 533 Трошкови закупа – су реализовани у планској вредности и односе се на трошкове закупа апарата за воду.

Кonto 535 Трошкови рекламе и пропаганде – су у 2022. години реализовани за 30% мање у односу на план из разлога што се у 2022. години предузеће у мањем обиму оглашавало кроз рекламу и пропаганду у штампаним медијима.

Кonto 539 Трошкови осталих услуга – реализовани су за 10% тј. за 377.246,19 динара мање у односу на план за 2022. годину из разлога мање реализованих средства за набавку цвећа (ружа) које запослени на церемонијалу сахране уручују као израз пијетета породици преминулог. Услед мањег броја сахрана у 2022. години у односу на планиран број за 2022. годину, као и услед повећаног броја сахрана лица у стању социјалне потребе у укупном броју сахрана, где се не пружа услуга церемонијала сахране, утрошена су мања финансијска средства за ову намену.

Кonto 540 Трошкови амортизације – су реализовани за 2% више од плана из разлога повећања цена основних средстава од стране добављача, раније набавке и активирања појединих основних средстава у односу на план.

Кonto 545 Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – у 2022. години су већи у односу на план за 2.065.902,76 динара. Актуарски обрачун резервисања за одлазак у пензију и резервисања за исплату јубиларних награда врши се за потребе израде финансијских извештаја након завршетка пословне године, а у складу са одредбама МРС 19 узимајући у обзир број запослених на неодређено време, старосну структуру, дужину радног стажа, као и кретање зарада запослених. Сви подаци неопходни за израду обрачуна нису познати у моменту израде програма пословања и тешко их је предвидети.

Кonto 549 Трошкови резервисања за судске спорове – Због два судска спора који су још у току, извршено је додатно резервисање од 1.600.000,00 динара, у првом случају на име тужбе за чинидбу и накнаду штете пред Основним судом у Суботици ради накнаде нематеријалне штете претрпљених душевних болова, те повреде права личности и повреде права на пијетет, а у другом случају као тужени трећег реда, са Градом Суботица и Центром за социјални рад, на име тужбе за накнаду нематеријалне штете, чинидбу те надокнаду парничних трошкова, солидарно.

Кonto 550 Трошкови непроизводних услуга – су у 2022. години реализовани за 21%, односно за 1.190.488,90 динара мање у односу на план за 2022. годину из разлога мање реализованих трошкова превоза пословних докумената на језике националних мањина у службеној употреби у Граду Суботица, мањих трошкова пројектантских услуга за пројекат Надзора над радовима. Пројекат надзора над радовима планиран је по два основа: надзор над радовима на реновирању објекта викендице, који је реализован у 2022. години и надзора

над радовима изградње осаријума – збирне костурнице – на Бајском гробљу, који није реализован. Инвестиција у изградњу осаријума пренета је у 2023. годину.

Кonto 551 Трошкови репрезентације – реализовани су за 7% мање у односу на план у складу са потребама предузећа.

Кonto 552 Трошкови премије осигурања – реализација је за 22% мања у односу на план, односно за 94.775,29 динара због мање реализованих трошкова осигурања од ауто-одговорности а због остварених попуста и бонуса у осигуравајућој кући.

Кonto 553 Трошкови платног промета – су у односу на план за 2022. годину већи за 19%, тј. за 74.587,93 динара што је директно последица броја платних трансакција које предузеће има у току године као и цене појединачних банкарских услуга.

Кonto 554 Трошкови чланарина - су реализовани за 74% мање у односу на план, односно за 73.900,00 динара мање. Предузеће је планирало а није реализовало учлањење у Пословно удружења за унапређење управљања гробљима и погребну делатност Србије. На овом конту се књижи чланарина предузећа у Пословном удружењу комуналних предузећа «КОМДЕЛ» из Београда.

Кonto 555 Трошкови пореза – су 14% или 58.837,55 динара већи у односу на план за 2022. годину. На ове трошкове није могуће утицати, нити их прецизно планирати, јер превасходно зависе од обима послова предузећа и дажбина које се плаћају у зависности од активности које предузеће спроводи у току године. Трошкови пореза обухватају порез на имовину, накнаду за коришћења вода, накнаду за животну средину и комуналне таксе за истицање фирме.

Кonto 556 Трошкови доприноса – реализовани су за 3.755,00 динара мање у односу на план и односе се на трошкове доприноса привредним коморама.

Кonto 559 Остали нематеријални трошкови – су за 27%, односно за 106.187,16 динара већи у односу на план за 2022. годину услед више плаћених судских такси у поступку које је предузеће покренуло као тужитељ, ради утврђења права коришћења на укупно 3 пословна простора у згради Парк Рајхл Ференца, све за потребе процеса етажирања.

Кonto 562 и 569 Расходи каматаи финансијски лизинг – планирани су у износу од 1.000,00 динара а реализовани за 88.456,99 динара изнад плана због набавке специјалног атестираног погребног возила путем финансијског лизинга а не уплатом целокупног износа из сопствених средстава предузећа. Расходи обухваћени на овом конту представљају камате садржане у првој рати по уговору за финансијски лизинг и трошкове обраде уговора.

Кonto 570 Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, постројења и опреме су – у 2022. години остварени у износу од 1.843.214,23 динара а обухватају:

- износ неотписане вредности објекта стамбено-пословне зграде-стана за раднике у Бајском гробљу. Објекат је срушен за потребе изградње гробнице-Осаријума за смештај посмртних остатака више лица,
- износ неотписане вредности опреме расходоване по годишњем попису,
- износ неотписане вредности продатог путничког возила чија поправка би генерисала трошкове одржавања изнад садашње вредности.

Кonto 577 Расходи по основу расходања залиха материјала и робе – реализовани су у износу од 72.434,77 динара, представљају цену коштања гробнице у Дудовој шуми чији отпис је предложен од стране Комисије за попис, јер се на том месту, по техничкој документацији, предвиђа изградња шахте за нову чесму за потребе уређења гробља.

Кonto 579 Остали непословни расходи – су за 29%, односно за 133.140,88 динара мањи у односу на план за 2022. годину. Ови трошкови се планирају у оквиру каменорезачких услуга које се пружају у случају када запослени приликом пружања погребних услуга оштете надгробне споменике и то да би се отклонила причињена штета као и издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске циљеве. Реализована уштеда остварена је јер није било захтева за накнаду штете.

Кonto 585 Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана – реализована вредност износи 113.018,58 динара и мања је од планиране вредности за 72%. На овом конту књижи се разлика потраживања од купаца старијих од 60 дана на дан 31.12.2022. године у односу на потраживања исказана на дан 31.12.2021. године.

Кonto 592 Расходи по основу исправљања грешака из ранијег периода су реализовани у износу од 1.825.823,88 динара и представљају прво кумулативно резервисање на име јубиларних награда запослених.

Физички обим активности производа и услуга у 2022. години

У табели број 2. приказан је планирани физички обим производње односно пружених услуга у 2022. години, реализовани физички обим производње односно пружених услуга у 2022. години и индекс реализације у односу на план за 2022. годину.

Табела број 2
(у јединицама мере)

Редни број	Врста услуге	Јединица мере	План 2022. година	Реализација 2022. година	Индекс 5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Ископ раке	случај	640	552	86
2	Отварање гробнице	случај	1.100	963	88
3	Ископ уређене раке	случај	10	2	20
4	Услуга ексхумације	случај	60	71	118
5	Израда гробница	комад	102	103	101
6	Израда партерне касете за 4 урне	комад	40	-	-
7	Израда уређених рака	комад	124	46	37
8	Употреба мртвачнице	случај	1.150	1.026	89
9	Услуга расхладне коморе	случај	1.585	1.510	95
10	Накнаде за гробнице	случај	1.900	2.328	123
11	Накнаде за раке	случај	1.300	1.162	89
12	Услуга церемонијала сахране	случај	900	759	84
13	Продаја погребне опреме	случај	1.060	949	90
14	Услуга превоза покојника	случај	1.600	1.592	100

У оквиру физичког обима активности производа и услуга дошло је одступања реализованих величина у односу на планиране за 2022. годину и то код следећих физичких показатеља:

Услуга ископа раке у односу на план за 2022. годину мања за 14% односно за 88 случаја ископа мање. **Услуга отварања гробнице** је у односу на план за 2022. годину мања за 12%, односно за 137 случаја отварања гробнице мање. Укупан број сахрана на гробљима која су дата на коришћење Јавном комуналном предузећу «Погребно Суботица» у 2022. години у односу на план за 2022. годину је мањи због мање смртности становништва.

Ископ уређене раке у 2022. години је остварен за 80% мање од планираног обима. Парцела уређених рака је нови производ предузећа и подразумева сахрану највише два покојника у општи гроб са истоветним споменицима од природног камена.

Услуга ексхумације посмртних остатака забележила је раст 18% односно 11 случајева више од плана. Ексхумација је услуга која се дешава искључиво на захтев корисника услуга, а предузеће у планирању користи статистичке податке претходних година о броју обављених услуга ексхумације.

Ангажовањем предузећа на **изради гробница**, планирана динамика за 2022. годину је премашена је за 1% изградњом 103 гробнице од планираних 102 гробнице.

Израда партерне касете за 4 урне није реализована из разлога недостатка грађевинског материјала потребног за израду. Неочекивано велик раст цена грађевинског материјала током 2022. године проузроковао је мању количину купљеног грађевинског материјала у односу на планирану количину, док је набављени материјал био искориштен за изградњу нових гробница и уређених рака.

Израда уређених рака на парцели уређених рака – је реализована 63% мање од плана из разлога недовољног грађевинског материјала. Уређене раке су изграђене у Сенћанском и Керском гробљу.

Услуга употребе мртвачнице бележи пад од 11% односно 124 случаја употребе мртвачнице мање у односу на планиран број за 2022. годину. Мањи број поменуте услуге у директној је вези са мањим бројем сахрана и повећањем броја социјалних сахрана.

Услуга употребе расхладне коморе у односу на план за 2022. годину забележила је пад од 5% или 75 случаја услуге коришћења расхладне коморе мање из разлога већег броја преминулих лица у Општој болници Суботица, у којим случајевима се користи расхладна комора болнице као и мањег броја сахрана.

Услуга наплате накнаде за гробнице је остварила раст у односу на план за 2022. годину за 23% односно наплаћено је 428 накнада више у односу на план, те се може закључити да наплата накнада за гробнице има једну константу у броју наплаћених случајева захваљујући редовном слању писмених обавештења корисницима којима је истекла накнада за обавезан рок почивања.

Услуга наплате накнада за раке је остварила пад у односу на план за 11% односно наплаћено је 138 накнада мање у односу на план. Разлог слабије наплате накнада за раке је у чињеници да многи грађани нису свесни своје обавезе плаћања накнаде за обавезно односно продужено почивање када се ради о извршеним сахранама у опште гробове (раке) и поред тога што је предузеће увело књижице за раку које представљају јединствену исправу којом се потврђује право на коришћење раке, ко је у њој сахрањен и када је извршена важећа уплата, а све у циљу подизања нивоа свести корисника а самим тим и наплате.

Негативно одступање у односу на план јавља се и код услуге **церемонијала сахране** чија реализација је мања за 16% у односу на план за 2022 годину, односно за 141 случај церемонијала сахране мање. Мања реализација ове услуге настала је као резултат појачаних активности конкуренције која је преузела део учешћа у пружању услуге церемонијала сахране и смањене смртности.

Продаја погребне опреме мања је за 10% у односу на план, односно за 111 случај због мањег броја извршених сахрана али и мање смртности становништва.

Услуга превоза покојника – у односу на план за 2022. годину. ова услуга је реализована на приближно планираном обиму.

III БИЛАНС УСПЕХА

У табели број 3. приказан је биланс успеха за период од 01. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, у оквиру табеле дат је план за 2022. годину, реализација у 2022. години и индекс реализација у односу на план за 2022. годину.

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01. до 31.12.2022. године

Табела број 3
у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	01.01-31.12.2022. године		Индекс 5/4
			План	Реализација	
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	133.483	128.006	96
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	38.354	34.224	89
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	38.354	34.224	89
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			

61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	85.940	83.252	97
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	85.940	83.252	97
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	8.915	12.380	139
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	-	2.120	-
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	274	270	99
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	135.413	121.158	89
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26.000	18.663	72
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18.900	16.314	86
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	51.905	47.672	92
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36.288	34.063	94
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.036	5.483	91
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.581	8.126	85
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.290	5.402	102
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25.135	22.792	91
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	464	3.730	804
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.719	6.585	85
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	-	6.848	-
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.930	-	-
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	190	119	63
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	-	1	-
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	190	118	62

663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1	89	8900
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1	23	2300
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	-	66	-
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	189	30	16
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	400	113	28
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	2.824	2.892	102
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	480	2.243	467
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	136.497	131.017	96
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	136.294	123.603	91
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	203	7.414	3652
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	158	1.826	1156

	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	5.588	12418
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7	1.270	18143
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	-	227	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	38	4.545	11961
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1001 мањи су за 4% у односу на план.

I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ - АОП 1002

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – АОП 1003 су мањи за 11% у односу на планиране приходе због мањег броја извршених сахрана услед смањене смртности, повећања учешћа социјалних сахрана у укупном броју извршених сахрана, односно због продаје ценовно јефтиније погребне опреме.

II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА – АОП 1005

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – АОП 1006 мањи су за 3% у односу на планирано са једне стране, због мањег броја продатих гробница и партерних касета за похрану урни у односу на план, а са друге стране, због мањег броја пружених комуналних услуга у односу на план.

IV ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1009 је реализовано у износу од 12.380 хиљада динара за 39% више од плана. Већа реализација на овом конту остварена је због продаје готових производа из ранијих година у већем обиму, односно мање продаје новоизграђених гробница и уређених парцела рака у односу на план.

V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА – АОП 1010 реализовано је у износу од 2.120 хиљада динара у периоду јануар-јун 2022. године због продаје гробница и партерних касета са залиха из ранијих година.

VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – АОП 1011 су реализовани за 1% (за 4 хиљаде динара) мање од плана, а представљају приходе од закупа пословног простора и приходе од субвенција.

Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – АОП 1013 мањи су за 11% у односу на план.

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ – АОП 1014 је мања за 28% у односу на план и поред значајног повећања набавних цена у више наврата током 2022. године. Мања реализација остварена је због мањег укупног броја продате погребне опреме услед мање смртности и повећаног тржишног учешћа приватних погребних предузећа, као и због повећања продаје јефтине погребне опреме у односу на план.

II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ – АОП 1015 су реализовани за 14% мање у односу на план због остварених уштеда у потрошњи електричне енергије на основу разлике између уговорене и анексиране цене електричне енергије, као и на основу ниже фактурисане цене горива од планиране.

III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ – АОП 1016 су мањи за 8% у односу на планирано:

-Трошкови зарада су мањи због мањег броја запослених у односу на план, одсуствовања запослених са рада због болести и смањења броја прековремених сати.

-Накнаде по уговору о привремено-повременим пословима су мање због сталне флукуације ангажованих лица и тешкоћа у налажењу лица одговарајућег профила вољних за рад у погребној делатности.

-Накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла такође су исплаћиване у мањем износу од планираног.

-Помоћ запосленима и породицама запослених исплаћена је мање у односу на план двојици запослених на основу захтева за покриће трошкова лечења.

IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ – АОП 1020 већи су за 2% (112 хиљада динара) због раније набавке и активирања појединих основних средстава, односно ранијег почетка обрачуна књиговодствене амортизације у односу на план.

VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА – АОП 1022 мањи су за 9% у односу на план. До уштеде је дошло на позицијама:

- трошкова на изради учинака; трошкова сервиса моторних возила и косилица због мањег броја кварова; транспортних трошкова – мобилне и фиксне телефоније због повољнијег пакета услуга оствареног новим уговором; трошкова рекламе и пропаганде – мање реализовани за 30% од плана.

VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 1023 реализовани су за 704% изнад плана, а на основу актуарског обрачуна ових трошкова. Непрецизна реализација остварена је због промене параметара који се користе приликом актуарског обрачуна резервисања за отпремине запосленима приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде, а који се објављују по зваршетку календарске године.

VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ – АОП 1024 мањи су за 15% у односу на план због уштеда на позицијама трошкова: непроизводних услуга; услуга платног промета и репрезентације.

В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК – АОП 1025 реализован је у износу од 6.848 хиљада динара, као разлика између мање реализације пословних расхода (мањи за 11%) и пословних прихода (мањи за 4%) у односу на план.

Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ – АОП 1027

II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА – АОП 1029 реализовани су за 38% (за 72 хиљаде динара) испод плана. Реализација прихода од камата условљена је просечним месечним износом новчаних средстава на динарском рачуну код пословне банке са којом је уговорена услуга депоновања средстава по виђењу.

Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ – АОП 1032 реализовани су за 8.800% (88 хиљада динара) изнад плана, обухватају камату садржану у првој рати по уговору за финансијски лизинг за набавку специјалног атестираног погребног возила и трошкове обраде уговора. Финансирање набавке првобитно је планирано уплатом целокупног износа из сопствених средстава предузећа.

Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА – АОП 1037 реализован је 84% (за 159 хиљада динара) мање од плана због веће реализације финансијских расхода у односу на план уз истовремени мању реализацију финансијских прихода.

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА – АОП 1040 реализовани су за 72% мање од плана. На овој позицији књижи се разлика потраживања од купаца старијих од 60 дана на 31. децембар 2022. године у односу на иста потраживања исказана на дан 31. децембар 2021. године. Одступање је остварено због наплате дела потраживања из ранијег периода.

Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ – АОП 1041 остварени су на нивоу плана.

К.ОСТАЛИ РАСХОДИ – АОП 1042 су реализовани за 367% (за 1.763 хиљаде динара) изнад плана због реализације губитака од расходања и продаје некретнина и опреме изнад плана и то:

- за износ неотписане вредности објекта стамбено-пословне зграде-стана за раднике у Бајском гробљу. Објекат је срушен за потребе изградње Осаријума за смештај посмртних остатака више лица;
- за износ неотписане вредности опреме расходоване по годишњем попису;
- за износ неотписане вредности продатог путничког возила чија би поправка и даља употреба генерисала трошкове поправки и одржавања изнад неотписане односно садашње вредности.

Л. УКУПНО ПРИХОДИ – АОП 1043 реализовани су за 4% мање од плана из горе наведених разлога.

Љ. УКУПНИ РАСХОДИ – АОП 1044 мање су реализовани за 9% у односу на план највећих делом због значајно мање реализације трошкова зарада у односу на план.

П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА – АОП 1049 износи 5.588 хиљада динара. Предузеће је из редовног пословања остварило добит, односно добит пре опорезивања већу у односу на план за 12318% због мање реализације расхода у односу на планиране расходе наспрам реализације прихода у односу на планиране приходе.

Ц. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА (ПОРЕЗ НА ДОБИТАК) – АОП 1051 већи је за 18043% у односу на план.

ІІ. ОДОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА - АОП 1053 није планиран, а реализован је у износу од 227 хиљада динара.

Ћ. НЕТО ДОБИТАК – АОП 1055 већи је 11861% у односу на план, као резултат односа реализованих прихода и расхода у односу на планиране приходе и расходе и износи 4.545 хиљада динара.

ІV БИЛАНС СТАЊА

У табели број 4. приказан је план биланса стања на дан 31. децембра 2022. године, реализација биланса стања на дан 31. децембра 2022. године и индекс реализација у односу на план за 2022. годину.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022.

Табела број 4.

у 000 динара

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	31.12.2022. године		Индекс 5/4
			План	Реализација	
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	569.393	569.158	100
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.074	2.854	93
010	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.074	2.854	93

013	3. Гудвил	0006			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	566.224	566.217	100
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	542.271	546.112	101
023	2. Постројења и опрема	0011	18.470	17.969	97
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.430	2.079	38
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	53	57	108
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	95	87	92
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	95	87	92
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			

288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	-	854	-
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	26.153	35.950	137
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	17.854	22.830	128
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.228	2.251	183
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	15.813	19.499	123
13	3. Роба	0034	772	709	92
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	41	371	905
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	2.086	5.428	260
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	2.086	5.428	260
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	1.915	526	27
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	100	102	102
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.815	394	22
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	-	10	-
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			

236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.298	7.186	167
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	595.546	605.108	102
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	18.000	27.959	155
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	576.465	577.622	100
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.084	5.084	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	178	178	100
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	507.930	506.558	100
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	63.273	65.802	104
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	63.235	61.257	97
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	38	4.545	11961
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.453	9.077	263
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.453	9.077	263
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.053	7.077	232
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	400	2.000	500
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			

411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.915	5.688	96
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.713	12.721	131
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	3.118	-
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	-	3.118	-
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	307	317	103
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.613	5.084	91
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана	0443			

	лица у земљи				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.613	5.084	91
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.793	4.202	111
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	2.835	2.876	101
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	951	1.326	139
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	7	-	-
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454			
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	594.546	605.108	102
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	18.000	27.959	155

АКТИВА

Б. СТАЛНА ИМОВИНА –АОП 0002 је реализована у складу са планом.

I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА – АОП 0003/2 . Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина – АОП 0005 су реализована за 7% мање од плана.

II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – АОП 0009 реализован је у складу са планом.

Земљиште и грађевински објекти – АОП 0010 – 1% изнад плана због већих трошкова на реновирању објекта на Палићу услед повећања цена грађевинског материјала.

Постројења и опрема – АОП 0011 реализовани су за 3% (за 500 хиљада динара) мање од плана због каснијег активирања набавне опреме у односу на план, што је кроз обрачун амортизације утицало на вредност постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми – АОП 0013 због каснијег почетка припремних радњи на инвестицији изградње Осаријума у Бајском гробљу реализовано је за 62% мање у односу на план.

IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА –АОП 0018 мањи су за 8% (за 8 хиљада динара) у односу на план.

IV/9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања – АОП 0027 мањи су за 8% у односу на план а обухватају средства Фонда заједничке потрошње.

В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА су реализована у износу од 854 хиљаде динара.

Г. ОБРТНА ИМОВИНА – АОП 0030 већа је за 37% у односу на план.

I. ЗАЛИХЕ – АОП 0031 су веће за 28% у односу на планирано:

I/1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар су више реализовани за 83%. Грађевински материјал за потребе изградње гробница и партерних касета за похрану урни набављен је у целости по уговореним ценама у другом кварталу. Предузеће је остварило значајну уштеду ранијом набавком резервних делова за косилице, ситног алата и ситног инвентара због најављених повећања цена од стране добављача те је део остао на залихама.

I/2. Недовршена производња и готови производи су већи за 23% у односу на план, једним делом због испуњења плана изградње гробница, а другим делом због продаје гробница са залиха из ранијих година које имају нижу цену коштања.

I/3. Роба на залихама је реализована за 8% мање од плана (за 63 хиљаде динара мање) услед промене у структури залиха у корист ценовно јефтиније погребне опреме.

I/4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи више су реализовани за 805% односно за 330 хиљада динара због повећања претплате на стручну литературу за 2023. годину.

III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ– АОП 0038 су већа за 160% у односу на план из више разлога:

1. повећања потраживања од Републичког фонда ПИО за извршене сахране у четвртм кварталу 2022. године услед повећања износа које предузеће исплаћује ПИО фонд за рефундацију трошкова сахране након извршеног усклађивања са растом пензија у Републици Србији;

2. повећања потраживања према Општој болници Суботица за сахрану патоанатомског отпада;

3. повећања потраживања према Граду Суботица услед пораста броја сахрана лица у стању социјалне потребе.

IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА – АОП 0044 су мања за 73% у односу на план, а представљају потраживања за аконтационо плаћен порез на добит предузећа за 2022. годину, као и потраживања према запосленима за употребу мобилних телефона и струје преко одобреног лимита, које није могуће реално планирати јер зависе од потрошње запослених.

VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ – АОП 0057 су реализовани за 67% више у односу на план јер се куповина специјалног атестираног погребног возила реализовала путем уговора о финансијском лизингу уместо исплатом у целости из сопствених средстава како је планирано. Исплаћено је учешће и једна рата по уговору. Већи пословни приходи у односу на план, измирење обавеза према добављачима у законским роковима, као и наплату потраживања од купаца у валутним роковима, условила је већу реализацију у односу на план.

ПАСИВА

A. КАПИТАЛ – АОП 0401

I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ – АОП 0402 реализован је у складу са планом.

IV. РЕЗЕРВЕ – АОП 0405 су реализоване у складу са планом и приказују податке о законским, статутарним и другим резервама.

V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИТИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА – АОП 0406 реализоване су у складу са планом.

VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК – АОП 0408

Нераспоређени добитак ранијих година је мањи за 3% а нераспоређени добитак текуће године је већи за 11861%

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ – АОП 0415

I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА – АОП 0416 обухватају резервисања за отпремнине радника приликом одласка у пензију, резервисања за исплату јубиларних награда и резервисања за трошкове судских спорова већа су за 163% у односу на план.

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и резервисање за јубиларне награде реализована су за 132% изнад плана. Износ актуарског обрачуна за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 приликом израде програма пословања за 2022. годину није био познат, те је планиран оквирни износ, узимајући у обзир промене у старосној структури запослених. Коначан обрачун резервисања врши се за потребе израде Финансијских извештаја за 2022. годину.

Резервисања за трошкове судских спорова су већа у односу на план и износе 2.000 хиљаде динара, јер је извршено додатно резервисање за два судска спора која су у току.

В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0429 реализоване су за 4% односно за 227 хиљада мање од плана.

Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0431 су веће за 31% у односу на план.

II КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКИ ОБАВЕЗЕ – АОП 0433 реализоване су куповином специјалног атестираног погребног возила путем уговора о лизингу.

III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ – АОП 0441 реализовани су за 3% више у односу на план.

IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА – АОП 0442 су мање за 9% у односу на план.

-IV/5. Обавезе према добављачима у земљи – АОП 0445 мањи су за 9% у односу на план. Све обавезе према добављачима у комерцијалним трансакцијама, као и обавезе према јавном сектору предузеће измирује у уговореним односно законским роковима.

V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – АОП 0449 веће су за 11% од плана због веће обавезе за порез на додату вредност за месец децембар 2022. године.

Д. УКУПНА АКТИВА – АОП 0059/Ћ. УКУПНА ПАСИВА – АОП 0456 већа је за 2% у односу на план.

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА – АОП 0060/Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА – АОП 0457 већа је за 55% у односу на план. На овој позицији обухваћена је туђа роба узета на консигнацију (погребна опрема). До одступања је дошло због повећања набавних цена погребне опреме од стране добављача.

V ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

У табели број 5. приказани су Трошкови запослених, план за 2022. годину, реализација у 2022. години и индекс реализовано у 2022. години у односу на план за 2022. годину.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Табела број 5.
у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Период 01.01-31.12.2022. године		Индекс реализација 31.12.2022. /план 31.12.2022)
		План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	26.023.198,00	24.576.212,63	94
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	36.287.976,00	34.063.345,53	94
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	42.324.000,00	39.546.049,41	93
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО**	32	31	97
4.1.	- на неодређено време	30	29	97
4.2.	- на одређено време	2	2	100
5	Накнаде по уговору о делу	148.000,00	147.058,82	99
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	2	200
7	Накнаде по ауторским уговорима			
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима			

9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.887.805,00	2.607.608,22	90
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	48	36	75
10a	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима/месечно	4	3	75
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора			
13	Накнаде члановима скупштине			
14	Број чланова скупштине			
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.663.895,00	1.500.000,00	90
16	Број чланова надзорног одбора	3	3	100
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију			
18	Број чланова Комисије за ревизију			
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.380.000,00	1.331.017,58	96
20	Дневнице на службеном путу	100.000,00	92.371,27	92
21	Накнаде трошкова на службеном путу	271.000,00	141.743,71	52
22	Отпремнина за одлазак у пензију	650.000,00	293.631,00	45
23	Број прималаца	2	1	50
24	Јубиларне награде	470.000,00	349.669,25	74
25	Број прималаца	2	2	100
26	Смештај и исхрана на терену			
27	Помоћ радницима и породици радника	400.000,00	398.833,44	100
27a	Солидарна помоћ радницима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са колективним уговором	1.490.000,00	1.416.555,42	95
28	Стипендије			
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	120.000,00	39.939,20	33
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	320.000,00	264.628,75	83

Маса нето зараде исплаћена у 2022. години је мања за 6%, маса бруто 1 мања је за 6%, а маса бруто 2 мања је за 7% у односу на план због мањег броја запослених у односу на план, одсуства запослених због болести преко 30 дана, флукутације запослених.

Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО је мањи за 3% у односу на план, а представља број запослених последњег дана извештајног периода.

Број запослених на неодређено време мањи је за 3% (за 1) у односу на план.

Број запослених на одређено време је у складу са планом.

Накнада по уговору о делу исплаћена је мање за 1% у односу на план.

Број прималаца накнаде по уговору о делу је већи за 100% (за 1) у односу на план, ангажована су два лица из различитих области програмирања ради доградње информационих подсистема за гробну евиденцију.

Износ исплаћених накнада по уговору о привремено-повременим пословима мањи је за 10% у односу на план услед тешкоћа у проналажењу кандидата вољних за рад у погребној делатности.

Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима у току 2022. године мањи је за пет извршилаца односно за 10% у односу на план.

Број прималаца накнаде по уговору о привремено-повременим пословима / месечно последњег дана извештајног периода мањи је за једног извршиоца, односно за 25% у односу на план.

Износ исплаћених накнада члановима Надзорног одбора је мањи за 10% у односу на планирани, јер су сви чланови Надзорног одбора у радном односу, па је износ исплаћених пореза и доприноса по том основу мањи у односу на план.

Превоз запослених на посао и са посла је мањи у односу на план за период јануар-децембар 2022. године за 4% због мањег броја запослених у односу на план; коришћења годишњег одмора као и одсуства запослених због боловања до 30 дана.

Дневнице на службеном путу исплаћене су за 8% мање од плана.

Накнаде трошкова на службеном путу су мање за 48% од планираних због остварених уштеда у трошковима смештаја и боравка запослених на семинарима за стручно оспособљавање. Консултантске куће задржале су добру праксу организовања обука путем такозваних *webinara* што је утицало на значајно смањење ових трошкова.

Отпремнина за одлазак у пензију исплаћена је једном запосленом, а планирано је за два запослена, у износу мањем за 55% од плана, а у складу са одредбама важећег Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Јубиларне награде исплаћене су планираном броју запослених који су стекли услов, за 10 односно 20 година непрекидног радног стажа у предузећу, односно за 26% мање од плана такође у складу са одредбама важећег Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица.

Помоћ запосленима и породицама запослених у периоду јануар-децембар 2022. године је исплаћена двојици запослених у складу са планом и одредбама Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица број 12/5 од 04. септембра 2020. године

Солидарна помоћ запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја исплаћена је за 5% мање у складу са бројем запослених и Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије («Службени гласник РС» бр. 5/2018 од 19.01.2018. године).

Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима су реализоване у четвртм кварталу 2022. године за 67% мање од плана, а представљају трошкове набавке новогодишњих поклон пакетића за децу запослених.

Трошкови стручног усавршавања запослених исплаћене су за 17% мање у односу на план.

VI ПЛАНИРАНА И ИСПЛАЋЕНА МАСА СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ, БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И ПРОСЕЧНА ЗАРАДА ПО МЕСЕЦИМА

У табели број 6. приказана је планирана маса средстава за зараде за 2022. годину, исплаћена маса средстава за зараде у 2022. години, просечна месечна зарада по месецима и укупан број запослених планирано у 2022. години и реализовано у 2022. години.

Планирана и исплаћена маса средстава за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима

Табела број 6.

2022. година	Планирана маса зарада за 2022. годину	Исплаћена маса зарада у 2022. години	Индекс реализација/план (3:2)	Планирана просечна зарада	Исплаћена просечна зарада	Индекс реализација/план (6:5)	Број запослених		Индекс реализација/план (9:8)
							План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Јануар	2.840.600,00	2.682.151,83	94	94.686,67	89.405,06	94	30	30	100
Фебруар	3.125.340,00	2.682.628,51	86	97.666,88	89.420,95	92	32	30	94
Март	3.150.054,00	2.907.759,22	92	98.439,19	96.925,31	98	32	30	94
Април	3.115.998,00	3.072.736,21	99	97.374,94	99.120,52	102	32	31	97
Мај	3.102.998,00	2.955.136,70	95	96.968,69	95.326,99	98	32	31	97
Јун	2.962.998,00	2.856.311,17	96	92.593,69	95.210,37	103	32	30	94
Јул	2.963.998,00	2.857.755,98	96	92.624,94	95.258,53	103	32	30	94
Август	2.968.998,00	2.820.812,89	95	92.781,19	94.027,10	101	32	30	94
Септембар	2.969.998,00	2.769.590,85	93	92.812,44	92.319,70	99	32	30	94
Октобар	3.014.998,00	2.820.168,33	94	94.218,69	94.005,61	100	32	30	94
Новембар	3.025.998,00	2.809.232,19	93	94.562,44	93.641,07	99	32	30	94
Децембар	3.045.998,00	2.829.061,65	93	95.187,44	91.260,05	96	32	31	97
Укупно	36.287.976,00	34.063.345,53	94	1.139.917,17	1.125.921,27	99	382	363	95
Просек	3.023.998,00	2.838.612,13	94	94.993,10	93.826,77	99	32	30	95

Исплаћена маса зарада по месецима у 2022. години у просеку је мања за 6% у односу на план; просечно исплаћена зарада по запосленом по месецима у 2022. години у просеку је мања за 1%; а број запослених по месецима је у просеку мањи за 5%. До одступања је дошло услед мањег укупног броја запослених у односу на план.

VII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ДИНАМИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА

Динамика запослених

Табела број 7.

Ред. број	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време		Број запослених на одређено време		Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)	
		План	Реализација	План	Реализација	План	Реализација
	Стање на дан 01.01.2022. године*	31	27	1	2	4	3
	Одлив кадрова	1	1	-	3	-	5
1	Споразумни престанак радног односа				3		
2	Отказ уговора о раду						
3	Раскид уговора о привремено повременим пословима						5
4	Пензија	1	1				
	Пријем	-	3	1	3	-	5
1	Прерастање у радни однос на неодређено време						
2	Пријем у радни однос на упражњена радна места		3	1	3		
3	Пријем у радни однос на одређено време						
4	Ангажовање на основу уговора о привремено повременим пословима						5
	Стање на дан 31.12.2022. године**	30	29	2	2	4	3

У табели број 7. приказана је план динамике запошљавања за 2022. годину и реализација динамике запошљавања у 2022. години.

Укупан број запослених првог дана извештајног периода мањи је у односу на план за 9% и то одступање се односи на број запослених на неодређено време - мањи за 4 извршиоца (3 упражњена радна места - помоћни радник на гробљу, 1 упражњено радно место - стручни сарадник за правне послове), односно на одређено време - више за 1 извршиоца (на радном месту - помоћни радник на гробљу).

Укупан број запослених последњег дана извештајног периода по кадровској евиденцији мањи је у односу на план за 3% односно за једног извршиоца (31 запослених у односу на 32 планирана) и односи се на упражњено радно место стручни сарадник за правне послове (1 извршилац). Одступање у односу на план се јавља код броја запослених на неодређено време.

Изражена је флукуација запослених на одређено време током целе године како због неатрактивности погребне делатности тако и због примања на пословима са најмањим коефицијентом радног места довела су до одступања реализације од плана.

Одлив кадрова

на неодређено – један запослени стекао је услов за одлазак у пензију у току 2022. године,

на одређено време – са три запослена је закључен споразум о престанку радног односа на одређено време,

уговор о привремено повременим пословима – пет лица ангажованих путем уговора о привремено повременим пословима је на сопствену иницијативу раскинуло уговор.

Пријем

на неодређено време - примљена су три запослена из радног односа на одређено време због попуне упражњених радних места,

на одређено време – примљена су три лица због попуне упражњених радних места,

уговор о привремено повременим пословима – ангажовано је пет извршилаца послова по уговору о обаљању привремено повремених послова. Број ангажованих лица по уговору о привремено повременим пословима (месечно) мањи је за 25% у односу на план.

VIII ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2022.*

Образац 4
у динарима

		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	63.175,27	46.225,68	59.057,78	43.329,50
	Највиша појединачна зарада	136.448,98	97.590,54	123.785,85	88.945,08
	Просечна зарада	91.820,02	65.718,76	88.294,66	63.768,53
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	187.796,50	133.475,35	187.795,93	133.574,95
	Највиша појединачна зарада	207.396,00	147.214,60	195.766,61	139.162,39
	Просечна зарада	192.812,17	136.514,26	190.655,23	135.599,42

Запослени без пословодства

Исплаћена просечна зарада, највиша и најнижа појединачна зарада нето и бруто су у оквиру планираних износа.

Пословодство

Исплаћена просечна зарада, највиша и најнижа појединачна зарада нето и бруто 1 су у оквиру плана

IX ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА СРЕДСТАВА СУБВЕНЦИЈЕ

У табели број 8. приказана су средства планирана за субвенције у 2022. години и реализација средстава од субвенција у 2022. години.

Субвенције и остали приходи из буџета

Табела број 8.

План за период 01.01.2022. - 31.12.2022.					
	01.01.- 31.03.	01.01- 30.06.	01.01.- 30.09.	01.01.- 31.12.	
Субвенције из буџета града Суботице (трансферна средства из АПВ по конкурсy)	-	-	-	195.000,00	
Субвенције из буџета Републике Србије	-	-	-	58.780,00	
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	
Реализација за период 01.01.2022. - 31.12.2022.					
Приходи	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Индекс
					реализација/план
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
	253.780,00	253.780,00	253.780,00	-	100
Остали приходи из буџета*	-	-	-	-	-

Предузећу су Решењем о додели буџетских средстава по Конкурсу за доделу буџетских средстава органима и организацијама у Аутономној покрајини Војводини у чијем раду су у службеној употреби језици и писма националних мањина – националних заједница за 2022. годину број 128-90-5/2022-05-02 од 19. јануара 2022. године, одобрена средства у износу од 195.000,00 динара. На основу тројног уговора између Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице - Аутономне покрајине Војводине, града Суботице и Јавног комуналног предузећа «Погребно» Суботица одобрена средства у износу од 195.000,00 динара су реализована преко буџета града Суботице у децембру 2022. године.

Од укупно додељених средстава, средства у износу од 75.000,00 динара намењена су за суфинансирање дела трошкова штампања образаца на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику а који се користе у свакодневном раду.

Остала додељена средства у износу од 120.000,00 динара намењена су за суфинансирање дела трошкова израде и постављање табли са називима гробља у приградским насељима исписаних на српском, мађарском, хрватском и буњевачком језику.

Планирана вредност штампања образаца износи 227.100,00,00 динара, а за израду и постављање табли (укупно 15 табли на шест гробља на ужој територији града Суботице) износи 231.600,00 динара. Предузеће је субвенцијом добило 195.000,00 динара а остатак потребних средстава је финансирао из сопствених средстава.

Субвенција из буџета Републике Србије у износу од 58.780,00 динара за покриће трошкова набавке 4 фискална уређаја у малопродајном објекту у складу са применом Закона о фискализацији.

Х ПЛАНИРАНЕ И РЕАЛИЗОВАНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ

Планиране и реализоване инвестиције за 2022. годину

Табела број 9.
(у 000 динарима)

Опис	План 2022. година	Реализација 2022. година	Индекс Реализација/ план
Пословни софтвер	278	278	100
Извођење радова на изградњи ограде на Централном гробљу у Бајмоку	800	800	100
Специјално погребно возило	4.025	3.532	88
Радови на изградњи осаријума у Бајском гробљу, I фаза	3.500	1.022	29
Документација, дозволе и пројекти за изградњу Осаријума и Колумбаријума на Бајском гробљу	1.930	1.018	53
Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице	4.470	4.275	96
Укупно инвестиције	15.003	10.925	73

Пословни софтвер - Планирана инвестициона улагања за први квартал 2022. године за набавку пословног софтвера су реализована у планираном износу од 278 хиљада динара.

Извођење радова на изградњи ограде на Централном гробљу у Бајмоку реализована су у другом кварталу 2022. године у планираном износу од 800 хиљада динара.

Специјално погребно возило набављено је у четвртм кварталу 2022. године по нижој цени од планиране. Возило је након неопходних преправки атестирано и оспособљено за обављање делатности у складу са важећим прописима.

Радови на изградњи Осаријума у Бајском гробљу, I фаза реализована је прибављањем Решења Секретаријата за грађевинарство Градске управе Града Суботица којим је дозвољено уклањање стамбено - пословне зграде – стан радника гробља и извођењем радова на уклањању самог објекта. Радови на ископу земље ради израде темељне конструкције, бетонирање и израда хидроизолације реализоваће се у 2023. години због каснијег добијања дозволе за уклањање поменутог објекта.

Документација, дозволе и пројекти за изградњу Осаријума и Колумбаријума на Бајском гробљу - Почетак инвестиције на изградњи Осаријума и Колумбаријума на Бајском гробљу у делу израде геомеханичког елабората покренут је фебруара 2022. године са роком за израду од 180 дана, што је утицало на одступање плана од реализације.

Грађевински радови на адаптацији и реконструкцији објекта викендице започети су у трећем, а завршени у четвртм кварталу 2022. године у износу од 4.275 хиљада динара.

XI ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА НА ОСНОВУ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

У табели број 10. приказана су планирана новчана средства за набавку добара, радова и услуга у 2022. години, а по уговорима о јавним набавкама склопљеним током 2022. године, период на који је уговор закључен, вредност на коју је уговор закључен и реализована финансијска средства по закљученом уговору у 2022. години.

Табела број 10

Ред. број	Позиција	Планирана финансијска средства за 2022. годину (укупно без обзира када је закључен уговор)	Планирани износ за покретање набавки у 2022. години	Период важења уговора	Вредност уговора закључен у 2022. години	Реализована финансијска средства у 2022. години по уговору из колоне 5
1	2	3	4	5	6	7
	Укупна вредност јавних набавки за 2022. годину	29.805.000,00	32.945.000,00		24.213.550,67	15.850.706,64
	Добра	17.725.000,00	18.795.000,00		15.361.955,85	8.093.336,24
1	Моторно гориво	3.600.000,00	4.100.000,00	19.05.2022.-18.05.2023.	3.300.000,00	1.841.322,11
2	Радне машине, алати и резервни делови	2.800.000,00	2.800.000,00	01.06.2022.-31.05.2023.	2.341.000,00	224.681,30
3	Електрична енергија	2.800.000,00	2.900.000,00	01.04.2022.-31.03.2023.	1.699.962,26	550.049,58
4	Грађевински материјал	4.500.000,00	4.970.000,00	24.05.2022.-23.05.2023.	4.490.323,33	4.487.457,02
5	Специјално погребно возило	4.025.000,00	4.025.000,00	14.11.2022.-13.11.2023.	3.530.670,26	989.826,23
	Услуге	8.580.000,00	10.650.000,00		8.851.594,82	7.757.370,40
6	Машинско чишћење рампи за смеће	3.660.000,00	4.950.000,00	19.07.2022.-31.12.2022.	3.328.000,00	3.328.000,00
7	Кошење траве у гробљима	4.000.000,00	4.000.000,00	03.03.2022.-31.12.2022.	4.000.000,00	3.999.970,00
8	Сервис моторних возила и радних машина	920.000,00	1.700.000,00	29.04.2022.-28.04.2022.	1.523.594,82	429.400,40
	Радови	3.500.000,00	3.500.000,00			
9	Радови на изградњи осаријума, прва фаза	3.500.000,00	3.500.000,00	Набавка није покренута	-	-

Уговори о јавној набавци добара, услуга и радова за планску годину се закључују у току планске године, са роком важења од 12 месеци или до искоришћења уговорене вредности, у зависности која околност пре наступи. Сходно наведеном, уговори о јавној набавци могу бити закључени и на период до краја планске године и реализовани у планској години, али исто тако већим делом се закључују у планској години, а реализација самог уговора се преноси и у наредну годину.

Укупно планирана финансијска средства за спровођење јавних набавки за 2022. годину износе 39.235.000,00 динара, док укупно уговорена вредност без пдв-а планираних јавних набавки за 2022. годину износе 24.213.550,67 динара. Уговори о јавним набавкама су закључени на нивоу од 62% од процењене вредности тих истих набавки. Тако посматрано, на укупном нивоу свих јавних набавки за 2022. годину, на наведено одступање уговорене од процењене, односно планиране вредности, највише је утицала не покренута набавка радова на изградњи осаријума, која је вредносно чинила 25% укупно планираних средства и која је пренесена у план набавки за наредну планску годину.

Од укупно уговорене вредности без пдв-а свих закључених уговора о јавним набавка током 2022. године, 65% је реализовано у 2022. години, док ће се преосталих 35% утрошити у 2023. години.

Реализација закључених уговора о јавним набавкама добара, услуга и радова за 2022. годину, приказана у табели број 10, по појединачним позицијама је следећа:

Д о б р а:

Укупно реализована средства за набавку добара у 2022. години чине 53% вредности закључених уговора о набавци добара током 2022. године, док ће се преосталих 47% утрошити у 2023. години.

1. Моторно гориво - Утрошак новчаних средстава за набавку моторног горива по уговору закљученом у 2022. години износи 1.841.322,11 динара, а преостали износ се преноси на 2023. годину. Искоришћеност средстава за набавку моторног горива износи 56% у односу на вредност уговора који се преноси на 2022-2023. годину. Набавка моторног горива неопходна је за обављање тржишно оријентисане делатности предузећа - превоза покојника, превоза запослених ангажованих на пружању услуга церемонијала сахране као и потрошњом горива приликом кошења траве у гробљима када ове радне задатке обављају запослени у предузећу. Вредност за набавку моторног горива је планирана на реалним основама, односно на бази реализоване потрошње у ранијем периоду, уз одређену предвиђену резерву због евентуалног скока цена горива на тржишту.

2. Радне машине, алати и резервни делови – у 2022. години реализовано је свега 224.681,30 динара односно 10% вредности уговора из разлога што предузеће планира куповину основних средстава (косилица, моторног чистача и тримера) у другој половини рока трајања уговора. Други разлог је што од дана ступања уговора на снагу, није било већих кварова на постојећим радним машинама и алатима (косачицама за траву првенствено), већ само текућа одржавања и замене резервних делова и ситног потрошног материјала на постојећим алатима и радним машинама. Степен утрошености финансијских средстава по уговору о јавној набавци радних машина, алата и резервних делова није могуће прецизно предвидети, јер зависи од учесталости и величине кварова на косачицама.

3. Електрична енергија – Новчана средстава за набавку електричне енергије утрошена по уговору закљученом у 2022. години износе 550.049,58 динара без пдв-а, односно 32%. Планиране количине потрошње електричне енергије, свакако се планирају на основу утрошених количина у ранијем периоду. Међутим, значајно већи износ и планираних и уговорених финансијских средстава у односу на стварно утрошена финансијска средства за испоручену електричну енергију, резултат су 3,5 пута веће уговорене јединичне цене по киловату електричне енергије, у 2022. години, у односу на стварно примењену анексирану јединичну цену електричне енергије. Предузеће мора да планира са већом ценом, по препоруци ЕПС-а, а не анексираном (нижом) ценом.

4. Грађевински материјал – Уговор за ову набавку је закључен на две календарске године, али је цео уговорен износ реализовани у 2022. години, превасходно због утрошка потребног грађевинског материјала (опеке, цемента и шљунка) за изградњу гробница. Предузеће је у 2022. години изградило 103 гробнице.

5. Специјално погребно возило – је реализовано на нивоу од 28%, односно у износу од 989.826,23 динара, који представља износ учешће од 30% и износ прве лизинг рате, с обзиром да је специјално погребно возило набављено путем уговора о лизингу.

У с л у г е:

Укупно реализована средства за набавку услуга у 2022. години чине 88% укупне вредности уговора о јавним набавкама услуга закључених у 2022. години, док ће се преосталих 12% реализовати у 2023. години.

6. Услуга машинског чишћења рампи за смеће у гробљима – Уговор за услугу машинског чишћења рампи у гробљима закључен је у висини планираног износа, и у целости је реализован. Планирана средства намењена су за радове сакупљања, транспортовања и истовара отпада на градску депонију у Суботици. Предузеће не поседује неопходну механизацију за обављање ове врсте радова те се сваке године расписује јавна набавка са овом сврхом. Уговор је закључен са роком важења до краја 2022. године.

7. Кошење траве у гробљима - на овој позицији планирана су финансијска средства у износу од 4.000.000,00 динара за кошење траве у гробљима. Како запослени у предузећу због великог обима посла у делу пружања услуга сахрањивања и церемонијала сахране немају довољно времена за обављање послова кошења траве у гробљима предузеће је принуђено да на овим пословима ангажује извршиоца послова на основу спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен са роком важења до краја 2022. године и реализован је у целости (99,9%).

8. Сервис моторних возила и радних машина – Уговор за ову набавку закључен је у висини планираног. Односи се на две партије. Прва партија се односи на сервис моторних возила и радних машина ван гарантног рока, а планирани износ је 1.200.000,00 динара. Друга партија се односи на сервис моторних возила у гарантном року, са планираним износим од 500.000,00 динара. Уговор се закључује на две календарске године како би се омогућио континуитет у сервисирању моторних возила. Уговор за прву партију закључен је на износ од 443.590,78 динара без пдв-а, а реализован је у износу од 188.850,00 динара односно 43%, док ће се преостала средства већим делом реализовати у наредној години. До краја 2022. године, уговор на основу друге партије реализован је у износу од 241.400,00 динара односно 54% уговорене вредности уговора. Преостали износ ће се, у зависности од потребе, реализовати у 2023. години, јер се не очекују већи кварови возила која су у гарантном року али је средства увек неопходно планирати.

Р а д о в и:

9. Планирана набавка радова на изградњи осаријума у оквиру Бајског гробља није реализована у 2022. години. Инвестиција је пренета из 2022. године у 2023. годину, због мање остварених прихода од планираних у 2022. години. Укупна инвестиција се планира у износу од 13,5 милиона динара на период од три године.

Осаријум представља збирну гробницу – костурницу у коју се преносе посмртни остаци умрлих из гробних места поништених парцела.

ХП ПЛАНИРАНА И РЕАЛИЗОВАНА СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Образац 6

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиција	План за 01.01- 31.12.2021. Претходна година	Реализација 01.01- 31.12.2021. Претходна година	План за 01.01-31.12.2022. Текућа година	01.01. - 31.12.2022. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2022*)
					План	Реализација	
1.	Спонзорство						
2.	Донације	-		162.000,00	162.000,00	160.000,00	100%
3.	Хуманитарне активности						
4.	Спортске активности						
5.	Репрезентација	160.000,00		160.000,00	160.000,00	149.232,93	93%
6.	Реклама и пропаганда	500.000,00		500.000,00	500.000,00	347.900,00	70%
7.	Остало						

Редн и број	Спонзорство			Донације			Хуманитарне активности		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Прималац	Намена	Износ	Прималац	Намена	Износ	Прималац	Намена	Износ
1				Удруга буњевачких Хрвата Дужијанца	Суфинансирање активности манифестације "Дужијанца 2022"	30.000,00			
2				Фудбалски клуб "Раднички 1905" Бајмок	Финансирање активности у тачкмичарској сезони	30.000,00			
3				Удружење за развој заједнице "Лудаг" Шупљак	Финансирање рада	15.000,00			
4				Удружење слепих и слабовидних Суботица	Суфинансирање спортско-рекреативних и културно-забавних активности чланова	15.000,00			

5				Месна заједница "Макова седмица"	Суфинансирање набавке новогодишњих пакетића	15.000,00			
6				Удружење "Ампутираних и рођених са малформацијама СБО" Суботица	Финансирање традиционалних новогодишњих активности чланова Удружења	10.000,00			
7				Удружење за развој заједнице "Бачки виногради"	финансирање рада	15.000,00			
8				Спортско друштво глувих и наглувих "Бачка"	Финансирање активности глувих и наглувих те осталих особа са инвалидитетима	15.000,00			
9				Месна заједница "Хајдуково"	Финансирање рада	15.000,00			
10				Укупно		160.000,00			

Средства намењена донацији за 2022. годину су реализована у планираном износу од 160.000,00 динара.

Репрезентација је реализована за 56% мање од плана, а у складу са потребама предузећа.

Средства намењена реклами и пропаганди су реализована за 30% мање од плана због мањег обима оглашавања у штампаним медијима од планираног.